

№	Проект Налогового кодекса РТ	Редакция Международного Центра Некоммерческого Права (ICNL)	Примечание
1.	<p>Статья 98. Налогоплательщики</p> <p>1. Плательщиками подоходного налога являются следующие резиденты и нерезиденты, имеющие объекты налогообложения в соответствии со статьей 99 настоящего Кодекса:</p> <p>1) работодатели, включая обособленные подразделения юридических лиц, которые уплачивают (обязаны уплатить) доход в виде заработной платы и (или) иное вознаграждение физическим лицам, работающим у них по найму в Республике Таджикистан на основе трудовых договоров или без них;</p> <p>2) лица, за исключением физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, которые возмещают (обязаны возместить) за оказанные в Республике Таджикистан услуги (работы) физическим лицам, не зарегистрированным в качестве индивидуальных предпринимателей, на основе договоров гражданско-правового характера или без них;</p> <p>3) физические лица, доход которых не облагается налогом у источника выплаты в соответствии с пунктами 1) – 2) настоящей части;</p> <p>4) иные лица, обязанные удержать налог с доходов физических лиц у источника выплаты.</p> <p>2. Если налогоплательщик одновременно относится к нескольким категориям налогоплательщиков, указанным в части 1 настоящей статьи, он обязан выполнить свои налоговые обязательства по каждому основанию.</p> <p>3. В случаях, установленных настоящим Кодексом, обязанности по уплате подоходного налога у источника выплаты осуществляются налоговым агентом.</p> <p>4. Индивидуальные предприниматели, использующие специальные налоговые режимы, не являются плательщиками подоходного налога согласно данному Разделу в отношении непосредственно их собственного дохода, на который распространяются эти специальные налоговые режимы.</p>	<p>Статья 98. Налогоплательщики</p> <p>1. Плательщиками подоходного налога являются следующие резиденты и нерезиденты – физические лица, имеющие объекты налогообложения в соответствии со статьей 99 настоящего Кодекса:</p> <p>1) физические лица, доход которых не облагается налогом у источника выплаты;</p> <p>2) физические лица, доход которых облагается налогом у источника выплаты.</p> <p>2. В случаях, установленных настоящим Кодексом, обязанности по уплате подоходного налога у источника выплаты осуществляются налоговым агентом.</p> <p>3. Индивидуальные предприниматели, использующие специальные налоговые режимы, не являются плательщиками подоходного налога согласно данному разделу в отношении непосредственно их собственного дохода, на который распространяются эти специальные налоговые режимы.</p>	<p><i>Проект Специальной части Налогового кодекса в новой редакции в статье 98 предусматривает работодателей в качестве налогоплательщиков по подоходному налогу. Такой подход допускается, если бы проект включил только один налог под названием «Налог на доход» «Income Tax» как в некоторых странах. Но, настоящий проект Налогового кодекса включает в себя отдельно как подоходный налог (с физических) лиц, так и налог на прибыль. Такой подход также применяется в действующем Налоговом кодексе. Поэтому, плательщиками подоходного налога не могут быть работодатели. Работодатели в данном случае считаются налоговыми агентами в соответствии с настоящим проектом. В обязанности налоговых агентов – работодателей, входит исчисление, удержание и перечисление налога с заработной платы работника в бюджет. Можно также изложить данную статью в более краткой форме без изменения ее содержания.</i></p>

2.	<p>Статья 99. Объект налогообложения</p> <p>1. Объектом налогообложения является валовой доход, включая любой доход, выплаченный (подлежащий выплате) налогоплательщиком независимо от места выплаты:</p> <p>1) физическим лицам, являющимися резидентами Республики Таджикистан, из источников в Республике Таджикистан и (или) из источников за пределами Республики Таджикистан;</p> <p>2) физическим лицам, не являющимися резидентами Республики Таджикистан, из источников в Республике Таджикистан.</p> <p>2. Валовой доход, выплачиваемый (подлежащий выплате) физическому лицу разделяются на следующие группы:</p> <p>1) доходы, облагаемые у источника выплаты;</p> <p>2) доходы, не облагаемые у источника выплаты.</p> <p>3. Если положения настоящего Кодекса не позволяют однозначно отнести выплаченный (подлежащий выплате) или полученные налогоплательщиком доходы к доходам, полученным из источников в Республике Таджикистан, либо к доходам, полученным из источников за пределами Республики Таджикистан, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется уполномоченным государственным органом.</p>	<p>Статья 99. Объект налогообложения</p> <p>1. Объектом налогообложения является валовой доход, включая любой доход полученный (подлежащий выплате) налогоплательщиком:</p> <p>1) физическим лицам, являющимися резидентами Республики Таджикистан, из источников в Республике Таджикистан и (или) из источников за пределами Республики Таджикистан;</p> <p>2) физическим лицам, не являющимися резидентами Республики Таджикистан, из источников в Республике Таджикистан.</p>	<p><i>Новая редакция статьи, в которой дается определение объекта налогообложения по подоходному налогу.</i></p> <p><i>В проекте Общей части Налогового кодекса в статье 19 даются определения «налоговой базы» и «объекта налогообложения». Может быть целесообразным будет пересмотреть определения и использовать только один из этих терминов. По тексту они практически не используются (вместо них совершенно правильно используются понятия «валовой доход» и «налогооблагаемый доход»).</i></p> <p><i>Кроме того, в статье ничего не говорится о субъекте по подоходному налогу. Объект должен быть связан с субъектом. Для более понятного определения объекта, необходимо связать объект налогообложения (налогооблагаемый доход) с субъектом - налогоплательщиком (физическим лицом, получающим доход).</i></p> <p><i>Рекомендация 2: предлагаем часть 2 статьи 99 относительно валового дохода исключить из статьи 99. В проекте существует статья 101 «Валовый доход»- специальная статья, где рассматриваются вопросы относительно валового дохода. Именно в нее и можно перенести часть 2 статьи 99.</i></p> <p><i>Рекомендация 3: считаем также необходимым исключить часть 3 статьи 99, ввиду того, что все моменты относительно определения дохода должны быть исключительно отражены в данном Кодексе. Предоставление таких полномочий для уполномоченного государственного органа на практике может привести к злоупотреблению.</i></p>
3.	<p>Статья 100. Налоговая база</p> <p>1. Налоговой базой подоходного налога для налогоплательщиков, указанных пунктами 1) – 2) части 1 статьи 98 настоящего Кодекса, является валовой доход, выплаченный (подлежащий выплате) в пользу резидентов и нерезидентов - физических лиц.</p>	<p>Статья 100. Налоговая база</p> <p>1. Налоговой базой подоходного налога для налогоплательщиков, указанных пунктами 1) – 2) части 1 статьи 98 настоящего Кодекса, является валовой доход, выплаченный (подлежащий выплате) в пользу резидентов и нерезидентов -</p>	<p><i>Текст абзаца 2 части 1 статьи 100 также как в статье 98, определяет работодателя как плательщика подоходного налога, к чему мы уже дали свои рекомендации выше к статье 98 данного Кодекса.</i></p> <p><i>Рекомендация 5: В целях введения части 2 и 4</i></p>

<p>Налоговой базой подоходного налога для налогоплательщиков, выплативших (подлежащих выплате) валовой доход в пользу физических лиц - резидентов, указанных в пункте 3) части 1 статьи 98 настоящего Кодекса, служит их налогооблагаемый доход, определяемый как разница между валовым доходом за налоговый период и вычетами расходов, связанных с полученным доходом, предусмотренными настоящим Кодексом.</p> <p>2. Физическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Таджикистан через постоянное учреждение, является плательщиком подоходного налога в отношении налогооблагаемого дохода, связанного с постоянным учреждением и определяемого как разница между валовым доходом из источников в Республике Таджикистан, связанным с постоянным учреждением, и суммой определяемых вычетов, связанных с полученным доходом, предусмотренных настоящим Кодексом.</p> <p>3. Валовой доход нерезидента, не указанный в части 2 настоящей статьи, подлежит налогообложению у источника выплаты, если это предусмотрено в статье 131 настоящего Кодекса, без осуществления вычетов.</p> <p>4. Физическое лицо-нерезидент, получающее из источника в Республике Таджикистан доход от продажи или передачи имущества и (или) имущественных прав, не связанного с его постоянным учреждением в Республике Таджикистан, является плательщиком подоходного налога с валового дохода такого вида, уменьшаемого на сумму вычетов, предусмотренных настоящим Кодексом и относимых к такому доходу за этот период.</p> <p>Если соответствующий налог от продажи или передачи имущества и (или) имущественных прав указанным физическим лицом – нерезидентом в недельный срок не был уплачен, юридическое лицо в котором данный нерезидент имел (имеет) имущественные права либо его налоговый агент обязаны без вычетов удержать и уплатить налог.</p> <p>5. При обложении подоходным налогом не допускается вычет работодателем из валового дохода физического лица – наемного работника расходов,</p>	<p>физических лиц.</p> <p>2. Налоговой базой подоходного налога для налогоплательщиков, работающих по найму является разница между валовым доходом и вычетами, предусмотренные настоящим Кодексом.</p> <p>3. Налоговой базой подоходного налога физического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Таджикистан через постоянное учреждение, определяется как разница между валовым доходом, и суммой определяемых вычетов, связанных с полученным доходом, предусмотренных настоящим Кодексом.</p> <p>4. Валовой доход нерезидента, не указанный в части 2 настоящей статьи, подлежит налогообложению у источника выплаты, если это предусмотрено в статье 131 настоящего Кодекса, без осуществления вычетов.</p> <p>5. Налоговой базой подоходного налога физического лица-нерезидента, получающего доход из источника в Республике Таджикистан от продажи или передачи имущества и (или) имущественных прав, не связанного с его постоянным учреждением в Республике Таджикистан, является валовой доход, уменьшенного на сумму вычетов, предусмотренных настоящим Кодексом и относимых к такому доходу за этот период.</p> <p>Если соответствующий налог от продажи или передачи имущества и (или) имущественных прав указанным физическим лицом – нерезидентом в недельный срок не был уплачен, юридическое лицо в котором данный нерезидент имел (имеет) имущественные права, либо его налоговый агент обязаны без вычетов удержать и уплатить налог.</p> <p>6. При обложении подоходным налогом не допускается вычет работодателем из валового дохода физического лица – наемного работника расходов, связанных с работой по найму этого наёмного работника.</p> <p>7. По каждому виду доходов физического лица, в отношении которых установлены различные налоговые ставки, налоговая база</p>	<p><i>данной статьи в соответствии с названием и сутью статьи 100, а также используя правила юридической техники, предлагаем начать вышеуказанные части со слов «Налоговая база».</i></p> <p><i>Данная статья, по сути, должна определять налоговую базу, вместе с тем, части 2 и 4 данной статьи указывают не на налоговую базу, а на плательщика подоходного налога, что уже определено в статье 98 данного Кодекса.</i></p> <p><i>Рекомендация 6: из части 6 статьи 100 исключить слово «налогоплательщиком»</i></p>
---	--	---

	<p>связанных с работой по найму этого наёмного работника.</p> <p>6. По каждому виду доходов физического лица, в отношении которых установлены различные налоговые ставки, налогоплательщиком налоговая база определяется отдельно.</p>	<p>определяется отдельно.</p>	
4.	<p>Статья 101. Валовой доход</p> <p>Все виды доходов, вознаграждений и выгод физического лица, выплачиваемых (подлежащих выплате) и (или) получаемых (подлежащих получению) в денежной и натуральной форме, кроме доходов, освобожденных от подоходного налога в соответствии с настоящим Кодексом, относятся к валовому доходу этого физического лица, в том числе:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) доходы, полученные (подлежащие получению) в виде заработной платы; 2) доходы от деятельности, не являющейся работой по найму; 3) любые другие доходы. 	<p>Статья 101. Валовой доход</p> <p>1. Все виды доходов, вознаграждений и выгод физического лица, полученных в денежной и натуральной форме, кроме доходов, освобожденных от подоходного налога в соответствии с настоящим Кодексом, относятся к валовому доходу этого физического лица, в том числе:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) доходы, полученные в виде заработной платы; 2) доходы от деятельности, не являющейся работой по найму; 3) любые другие доходы. <p>2. Валовой доход, получаемый (подлежащий выплате) физическим лицом разделяются на следующие группы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) доходы, облагаемые у источника выплаты; 2) доходы, не облагаемые у источника выплаты. 	<p><i>Рекомендация 8: Из части 1 статьи 101 слова «выплачиваемых (подлежащих выплате)» исключить, так как эти слова относятся к лицу выплачивающему доход, а в статье говорится только о физическом лице получающем такой доход.</i></p> <p><i>Рекомендация 9: добавить часть 2 к статье 101, которая была исключена из статьи 99, настоящего проекта. (см. комментарии к статье 99).</i></p>
5.	<p>Статья 102. Доходы в виде заработной платы</p> <p>1. Любые выплаты, вознаграждения или выгоды, в том числе в натуральной форме, выплачиваемые (подлежащие выплате) налогоплательщиком в пользу физических лиц, считаются доходом, выплаченным (подлежащим выплате) в виде заработной платы, в том числе:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) доходы от работы по найму; и (или) 2) доходы от оказания услуг (выполнения работ) в соответствии договорами гражданско-правового характера или без них, включая вознаграждения по авторским договорам, за исключением договоров, предметом которых является переход права собственности или передача имущественных прав; и (или) 3) доходы от прежней работы по найму, 	<p>Статья 102. Доходы в виде заработной платы</p> <p>1. Любые выплаты, вознаграждения или выгоды, в том числе в натуральной форме, получаемые физическим лицом налогоплательщиком от работы по найму, считаются доходом, полученным в виде заработной платы, в том числе:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) доходы от оказания услуг (выполнения работ) в соответствии договорами гражданско-правового характера или без них, включая вознаграждения по авторским договорам, за исключением договоров, предметом которых является переход права собственности или передача имущественных прав; и (или). 2) доходы от прежней работы по найму, 	<p><i>Пункт 1 данной статьи снова определяет источник выплаты (работодателя) как налогоплательщика, (см. рекомендации к статье 98).</i></p> <p><i>Рекомендация 11: пункт 1, части 1 статьи 102 необходимо включить в текст части 1 данной статьи, а пункты 2 и 3 считать соответственно пунктами 1 и 2.</i></p> <p><u><i>п. 2 часть 2:</i></u> <i>Далее, часть 2 статьи 102 дает очень широкое определение «доходов в виде заработной платы», которое в соответствии с этой статьей может включать не только доходы от работы по</i></p>

<p>получаемые в виде пенсии или в ином виде, или доходы от предстоящей работы по найму.</p> <p>2. Доход, выплаченный (подлежащий выплате) налогоплательщиком физическому лицу в виде заработной платы, включает следующие формы натуральной оплаты:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) оплата труда в натуральной форме; 2) стоимость имущества, переданного (подлежащего передаче) от работодателя на безвозмездной основе. Стоимость безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг; 3) оплата работодателем стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных работником от третьих лиц. <p>3. Для целей части 1 настоящей статьи стоимость выгод, переданных (подлежащих передаче) налогоплательщиком в пользу физического лица, равняется сумме нижеуказанного за минусом любого платежа самого работника за полученную выгоду:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) в случае ссуды по процентной ставке ниже рыночной ставки по ссудам такого типа - сумма, равная процентам, подлежащим уплате по рыночной ставке; 2) в случае продажи или безвозмездной передачи товаров, работ или услуг работодателем своему работнику - рыночная стоимость таких товаров, работ или услуг; 3) в случае помощи в получении образования работником или его иждивенцами (исключая программы подготовки, непосредственно связанные с выполнением работником его обязанностей) - стоимость для работодателя помощи в получении образования; 4) в случае возмещения работнику расходов, не связанных непосредственно с его работой по найму - сумма возмещения; 5) в случае прощения долга или обязательства работника по отношению к работодателю - сумма прощенного долга или обязательства; 6) в случае выплаты страховых премий по договорам страхования жизни и здоровья и других 	<p>получаемые в виде пенсии или в ином виде, или доходы от предстоящей работы по найму.</p> <p><u>п. 2 часть 2:</u></p> <p>2) стоимость имущества, переданного (подлежащего передаче) в собственность от работодателя работнику и стоимость выполненных работ, оказанных услуг работодателем работнику, определяется в размере расходов, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг;</p> <p><u>часть 4</u></p> <p>...4. Валовой доход работника не включает сумму возмещения работодателем командировочных расходов в соответствии с нормами, установленными в соответствующих нормативных правовых актах, а также сумму возмещения командировочных расходов международными организациями и их учреждениями, фондами, неправительственными организациями и <u>некоммерческими организациями, работающими по гранту</u> за счет средств вышеуказанных лиц.</p> <p><u>части 8,9,10, 11 исключить</u></p> <p><u>часть 10</u></p> <p>10. Минимальный расчетных доход не применяется в отношении следующих категорий наемных работников:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) выполняющих работу в государственных учреждениях, общественных и религиозных объединениях а также в других некоммерческих организациях, за исключением тех, которые занимаются предпринимательской деятельностью. <p><u>части 12 и 13</u></p> <p>12. Добровольцы, осуществляющие услуги на безвозмездной основе, по гражданско-правовым договорам с некоммерческими организациями, для</p>	<p><i>найму, но и иные доходы, которые одно лицо получает от другого лица.</i></p> <p><i>Часть 2 статьи 102, предлагает, что заработной платой является «стоимость имущества, переданного (подлежащего передаче) от работодателя на безвозмездной основе.». Если оплата в любом виде произведена за работу (прошлую, будущую, настоящую) —она по определению не может быть безвозмездной. Кроме того, в части 2 статьи 102, делается попытка определить формы натуральной оплаты в рамках заработной платы, но такое определение не дается в Общей части проекта Налогового кодекса.</i></p> <p><u>часть 4</u></p> <p><i>Далее, валовой доход работника не включает сумму возмещения работодателем расходов только для международных организаций, фондов и неправительственных организаций—нерезидентов, но не дает такого права для некоммерческих организаций Таджикистана, которые работают по грантам, так как в данном случае, командировочные расходы определяются по внутренней политике доноров.</i></p> <p><u>части 8,9,10, 11</u></p> <p><i>Требование по исчислению подоходного налога с минимального расчетного дохода, а не с налогооблагаемого дохода, реально полученного налогоплательщиком, противоречит статьям 99, 100, 101 проекта Налогового кодекса и международной практике. Нам не известны случаи в международной практике, когда требуется платить подоходный налог на абстрактную фиксированную сумму, в том числе и при отсутствии дохода (т.е. налоговой базы). Некоммерческие организации часто существуют за счет грантов, в перерывах</i></p>
--	--	--

<p>подобных сумм работодателем - стоимость для работодателя этих страховых премий или сумм;</p> <p>7) в других случаях - рыночная стоимость выгоды в соответствии со статьей 32 настоящего Кодекса.</p> <p>4. Валовой доход работника не включает сумму возмещения работодателем командировочных расходов в соответствии с нормами, установленными в соответствующих нормативных правовых актах, а также сумму возмещения командировочных расходов международными организациями и их учреждениями, фондами, неправительственными организациями - нерезидентами за счет средств вышеуказанных лиц.</p> <p>5. Валовой доход не включает выплаты на представительские и другие подобные расходы (на проведение торжеств, размещение гостей и т. д.), полученные физическим лицом в соответствии с нормативными правовыми актами.</p> <p>6. Упомянутые в частях 2 и 3 настоящей статьи натуральная оплата, стоимость выгод, выплаты и затраты работодателя в пользу физических лиц включают сумму акцизного налога, налога на добавленную стоимость и любого другого налога, подлежащего уплате работодателем в связи с оцениваемой сделкой.</p> <p>7. До налогообложения из валового дохода физического лица вычитается сумма социального налога, уплачиваемого работодателем и этим физическим лицом в соответствии с разделом XII настоящего Кодекса.</p> <p>8. Доход физического лица от работы по найму, за налоговый период, выплаченный (подлежащий выплате) работодателем в виде заработной платы в соответствии с настоящей статьей, для целей подоходного налога и социального налога не может быть ниже суммы минимального расчетного дохода.</p> <p>9. Минимальный расчетный доход наемного работника в период с 1 июля до 30 июня последующего года приравнивается 60 процентам среднемесячной номинальной статистической заработной платы работающих по найму, сложившейся в Республике Таджикистан за предыдущий календарный год в соответствующем городе и районе.</p>	<p>целей пп.пн. 4 и 5 настоящей статьи приравниваются к работникам и возмещения им командировочных, представительских и иных других подобных расходов производится в том же порядке, что и работникам.</p> <p>13. Выплаты на оплату средств индивидуальной защиты и на уплату страховых взносов на добровольное медицинское страхование, связанное с рисками для здоровья добровольцев при осуществлении ими услуги на безвозмездной основе, по гражданско-правовым договорам с некоммерческими организациями, не включаются в валовой доход».</p>	<p><i>между такими грантами не имеют возможность платить своим работникам заработную плату, соответственно работники, выступают в качестве добровольцев. В таких случаях, некоммерческие организации не должны нести обязательства по удержанию подоходного налога с заработной платы, которая фактически не существует.</i></p> <p><u>часть 10</u> <i>Относительно части 10, статьи 102, отразить, что перечень категорий наемных работников, к которым не применяется принцип исчисления подоходного и социального налога с «минимального расчетного дохода» отражен непосредственно в проекте Налогового кодекса. На сегодняшний день, этот перечень регулируется только разъяснительным письмом Налогового Комитета от 22 февраля 2011 года. Но, к сожалению, перечень таких организаций намного ограничен в проекте Налогового кодекса по сравнению с действующей практикой.</i></p> <p><i>Пункт 1, части 10 статьи 102 исключает от принципа исчисления подоходного и социального налогов, только государственные учреждения, общественные и религиозные объединения, а в письме были указаны все организации, включая вышеперечисленные, основной целью которых не является извлечение прибыли. В данном случае, даже благотворительные организации не подпадают под перечень, указанный в пункте 1 части 10 статьи 102.</i></p> <p><i>Далее, статья оставляет не ясным регулирование отношений между налогоплательщиком (налоговым агентом), в частности, некоммерческими организациями, и добровольцем. Отношения между ними могут быть зафиксированы гражданско-</i></p>
--	--	---

	<p>10. Минимальный расчетный доход не применяется в отношении следующих категорий наёмных работников:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) выполняющих работу в государственных учреждениях, общественных и религиозных объединениях (организациях); 2) выполняющих работу по совместительству; 3) относящихся к младшему обслуживающему персоналу; 4) выполняющих работу в организациях, где инвалиды составляют не менее 50 процентов общей численности кроме организаций, занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью; 5) осуществляющих сельскохозяйственную деятельность. <p>11. В целях налогообложения младшим обслуживающим персоналом признаются вахтеры, уборщики, дворники, санитары, лаборанты, кочегары, водители и другие лица, если их деятельность носит обслуживающий характер и не составляет основную деятельность субъекта предпринимательства.</p>		<p><i>правовым договором (например, о безвозмездном оказании работ и услуг), и, в общем, подпадают под определение «Работа по найму» в соответствии со статьей 9 проекта Общей части Налогового кодекса. На практике, такие отношения часто предполагают возмещение расходов (таких как представительские, за питание, проезд к месту работа, проживание). Целесообразнее, более четко приравнять добровольцев к работникам, и не включать в валовой доход возмещения по расходам, связанные с добровольческой деятельностью, так как предлагается это сделать в пунктах 4 и 5 статьи 102 для работников.</i></p> <p><i>В пп. 4-5 статьи 102 указывается, что:</i></p> <p><i>«4. Валовой доход работника не включает сумму возмещения работодателем командировочных расходов в соответствии с нормами, установленными в соответствующих нормативных правовых актах, а также сумму возмещения командировочных расходов международными организациями и их учреждениями, фондами, неправительственными организациями - нерезидентами за счет средств вышеуказанных лиц.</i></p> <p><i>5. Валовой доход не включает выплаты на представительские и другие подобные расходы (на проведение торжеств, размещение гостей и т. д.), полученные физическим лицом в соответствии с нормативными правовыми актами.»</i></p> <p><i>Рекомендация 18: Дополнить статью 102 новыми частями 12 и 13.</i></p>
6.	<p>Статья 103. Доходы физического лица от деятельности, не относящейся к работе по найму</p> <p>1. Доход от непредпринимательской деятельности физического лица представляет собой доход физического лица от деятельности, не относящейся к работе по найму:</p>	<p>Статья 103. Доходы физического лица от деятельности, не относящейся к работе по найму</p> <p>1. Нижеперечисленное представляет собой доход от деятельности, не относящейся к работе по найму:</p>	<p><i>Содержание части 1 статьи 103 охватывает не все виды доходов, не относящиеся к доходам от работы по найму. Статья 137 действующего Налогового кодекса предлагает более полный перечень таких доходов и мы предлагаем использовать</i></p>

	<p>1) процентный доход; 2) дивиденды; 3) доход от сдачи в аренду (наем) имущества и (или) прирост стоимости от продажи имущества; 4) роялти; 5) сумма прощения долга налогоплательщика его кредитором; 6) доход от прироста стоимости при реализации имущества; 2. К доходам физического лица от деятельности, не относящейся к работе по найму также относится любая полученная (подлежащая получению) выгода и (или) другой доход, кроме дохода в виде заработной платы и (или) дохода от индивидуальной предпринимательской деятельности.</p>	<p>1) доход от предпринимательской деятельности, включая: - прибыль от продажи или передачи активов, используемых для целей предпринимательской деятельности, в соответствии со статьей 155 настоящего Кодекса; - доход, полученный за согласие ограничить предпринимательскую деятельность или закрыть предприятие; - суммы, полученные от продажи основных средств и включенные в доход в соответствии с частью 7 статьи 121 настоящего Кодекса; - компенсируемые вычеты в соответствии со статьей 154 настоящего Кодекса; 2) доход от непредпринимательской деятельности, включая: - процентный доход; - дивиденды; - доход от сдачи в аренду или наем имущества; - роялти; - сумма прощения долга налогоплательщика его кредитором; - прибыль от продажи или передачи активов, не используемых в предпринимательской деятельности; 3) любой другой доход, означающий увеличение чистой стоимости активов налогоплательщика, кроме заработной платы и размера стоимости переоценки основных средств.</p>	<p>его за основу при доработке статьи 103.</p>
7.	<p>Статья 105. Личные вычеты с доходов физических лиц 1. Из налогооблагаемого дохода физического лица – наёмного работника в виде заработной платы от работы по найму осуществляется личный вычет в размере одного показателя для расчетов за каждый календарный месяц. 2. Из налогооблагаемого дохода в виде заработной платы следующих категорий физических лиц – наёмных работников осуществляется личный вычет в размере 10 показателей для расчетов за каждый календарный месяц: 1) героев Советского Союза, героев</p>	<p>Статья 105. Личные вычеты с доходов физических лиц 1. Из налогооблагаемого дохода физического лица – наёмного работника в виде заработной платы от работы по найму осуществляется личный вычет в размере суммы показателей для расчетов, эквивалентной установленному минимальному размеру заработной платы за каждый календарный месяц. Доходы физического лица, не превышающие в год 12 минимальных размеров заработной платы или в среднем одного минимального размера заработной платы в расчете на</p>	<p><i>Согласно ч.1 ст.105 право на вычет установлено в размере одного показателя для расчетов за каждый календарный месяц, что считается необлагаемой суммой налога по подоходному налогу. В трудовом законодательстве Таджикистана, закреплён принцип по выплате заработной платы, согласно которому «оплата труда не может быть ниже установленного государством минимального размера заработной платы». Но минимальная заработная плата может превышать размер расчетного показателя и в этом случае, разница между минимальной</i></p>

<p>социалистического труда, героев Таджикистана, лиц, приравненных к участникам Великой Отечественной Войны, участников других военных операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, бывших партизан, воинов - интернационалистов, а также инвалидов с детства и инвалидов 1 и 2 групп;</p> <p>2) граждан, заболевших и перенесших лучевую болезнь, вызванную последствиями аварий на атомных объектах; принимавших участие в работах по ликвидации последствий таких аварий в пределах зоны отчуждения; занятых в период ликвидации последствий аварий на эксплуатации или других работах на атомных объектах.</p> <p>3. Из налогооблагаемого дохода физического лица – наемного работника допускается один, наибольший по размеру, личный вычет, установленный на основе документальных оснований в соответствии с частями 1 и 2 настоящей статьи.</p> <p>4. В случае если физическое лицо являлось наёмным работником менее шестнадцати календарных дней в течение месяца, то при определении налогооблагаемого дохода работника личный вычет в соответствии с частями 1 и 2 настоящей статьи не производится.</p> <p>5. Личный вычет из налогооблагаемого дохода в соответствии с частями 1 и 2 настоящей статьи допускается по доходам, выплаченным (подлежащим выплате) только по одному основному месту работы работника.</p> <p>В случае физического лица, не являющегося наёмным работником и (или) индивидуальным предпринимателем, личный вычет, установленный частями 1 или 2 настоящей статьи, допускается только по одному месту выплаты дохода, определяемому на основании поданного им заявления.</p> <p>6. При исчислении налогооблагаемого дохода физического лица налогоплательщик осуществляет вычет из налогооблагаемого дохода суммы социального налога, уплачиваемого в соответствии с Разделом XII настоящего Кодекса.</p> <p>7. Лицо, выплачивающее доход физическому</p>	<p>календарный месяц, не подлежат обложению подоходным налогом.</p>	<p><i>зарплатой и расчетным показателем будет облагаться подоходным налогом, при вычете которого, минимальная заработная плата законотворительством уровня. В целях избежания нарушения Трудового кодекса Республики Таджикистан, не облагаемая подоходным налогом сумма, не должна быть ниже <u>минимальной заработной платы</u>, установленной законодательством Республики Таджикистан.</i></p> <p><i>Кроме того, согласно ст. 100 проекта Налогового кодекса, налоговой базой подоходного налога является налогооблагаемый доход, определяемый как разница между валовым доходом за календарный год и вычетами. В данном случае, получается, что налогооблагаемый доход намного меньше, чем требования по выплате налога, что в последствии нарушает принцип налогообложения и противоречит вышеназванной статье.</i></p>
---	---	---

	лицу, несет ответственность за правильное осуществление личного вычета. В случае нарушения положений, установленных настоящей статьей, непоступление в бюджет налога в связи с неправильным вычетом возмещается этим лицом.		
8.	<p>Статья 108. Налогоплательщики</p> <p>1. Плательщиками налога на прибыль являются юридические лица, индивидуальные предприниматели, функционирующие на основании свидетельства, и другие лица, имеющие объект налогообложения в соответствии со статьей 109 настоящего Кодекса, за исключением лиц, отвечающих условиям специальных налоговых режимов.</p> <p>2. Любой иностранный субъект, не являющийся физическим лицом, рассматривается для целей настоящего подраздела в качестве юридического лица, если он не докажет, что он должен рассматриваться в качестве совместного владения в соответствии со статьей 150 настоящего Кодекса.</p>	<p>Статья 108. Налогоплательщики</p> <p>1. Плательщиками налога на прибыль являются юридические лица, индивидуальные предприниматели, <u>действующие</u> на основании свидетельства, и другие лица, имеющие объект налогообложения в соответствии со статьей 109 настоящего Кодекса, за исключением лиц, отвечающих условиям специальных налоговых режимов.</p>	<p><i>Предлагаем в части 1 статьи 108 заменить слово «функционирующие» на «действующие».</i></p>
9.	<p>Статья 113. Льготы</p> <p>1. От обложения налогом на прибыль освобождаются:</p> <p>1) государственные учреждения, религиозные, благотворительные, межправительственные и межгосударственные (международные) некоммерческие организации, за исключением прибыли, получаемой ими от предпринимательской деятельности. При этом такие организации обязаны вести раздельный учет основной деятельности (деятельности, освобожденной от налога на прибыль) и предпринимательской деятельности;</p> <p>2) получаемые некоммерческими организациями безвозмездные перечисления, безвозмездное имущество, членские взносы, пожертвования и гранты, используемые для некоммерческой деятельности;</p> <p>3) организации, кроме организаций, занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью, в которых одновременно в отчетном</p>	<p>Статья 113. Льготы</p> <p><u>пункт 1) часть 1</u> Государственные учреждения, религиозные, благотворительные, межправительственные и межгосударственные (международные) <u>и иные</u> некоммерческие организации, за исключением прибыли, получаемой ими от предпринимательской деятельности. При этом такие организации обязаны вести раздельный учет основной деятельности (деятельности, освобожденной от налога на прибыль) и предпринимательской деятельности.</p> <p><u>пункт 2) часть 1</u> 2) получаемые некоммерческими организациями безвозмездные перечисления, безвозмездное имущество, а также членские взносы, <u>вступительные и другие учредительские взносы</u>, пожертвования и гранты, используемые для некоммерческой деятельности;</p>	<p><i>В пункте 1) части 1 статьи 113 в перечне лиц, освобожденных от уплаты налога на прибыль с доходов, получаемых ими от предпринимательской деятельности, указаны государственные учреждения, религиозные, благотворительные, межправительственные и межгосударственные (международные) некоммерческие организации. Большинство некоммерческих организаций Таджикистана (все общественные объединения, фонды и учреждения, не являющиеся благотворительными) не подпадают под эту статью, а значит их доходы от предпринимательской деятельности не освобождаются от налога на прибыль.</i></p> <p><i>Освободить от налога на прибыль доходы от предпринимательской деятельности все некоммерческие организации.</i></p>

<p>налоговом году;</p> <p>а) не менее 50% численности работников составляют инвалиды; и</p> <p>б) не менее 50% средств на оплату труда и иное материальное вознаграждение, включая натуральное, израсходовано на нужды инвалидов;</p> <p>4) Национальный банк Таджикистана;</p> <p>5) в течение 5 лет доходы созданных не менее чем 5 учредителями - дехканскими (фермерскими) хозяйствами сервисных предприятий в форме юридического лица, выполняющих работы и оказывающих услуги учредившим их дехканским (фермерским) хозяйствам по обеспечению сырьем и материалами, переработке и реализации произведенной учредителями сельскохозяйственной продукции, за исключением доходов от поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг иным лицам;</p> <p>б) производящее товары юридическое лицо, уставной капитал которого сформирован или увеличен в установленном законодательством порядке или который осуществляет новые капитальные инвестиции, освобождается от уплаты налога на прибыль в порядке, определенном уполномоченным государственным органом по согласованию с Министерством финансов на последующие периоды в зависимости от размера сформированного капитала, увеличенного уставного капитала или размера осуществленных новых капитальных инвестиций производственного значения в следующем порядке:</p> <p>а) на три года – если размер уставного капитала, сформированного или увеличенного в предусмотренном законодательством порядке, или новые капитальных инвестиций (затрат) превышает сумму, эквивалентную 2 миллионам долларов США, при условии, что не менее 80 процентов исчисленной и не внесенной в бюджет суммы налога на прибыль реинвестируется в развитие собственного производства;</p> <p>б) на три года – если размер уставного капитала, сформированного или увеличенного в предусмотренном законодательством порядке, или капитальных инвестиций (затрат) превышает сумму,</p>	<p><u>часть 1</u></p> <p>...7) прибыль, получаемая благотворительными организациями от предпринимательской деятельности, при условии направлении не менее 80% со всей полученной прибыли на благотворительные цели, а не более 20% на оплату труда административно-управленческого персонала организации.</p>	<p><i>В пункте 2) части 1 статьи 113 указано, что от налога на прибыль освобождаются полученные некоммерческими организациями безвозмездные перечисления, безвозмездное имущество, членские взносы, пожертвования и гранты, используемые для некоммерческой деятельности.</i></p> <p><i>Эти традиционные источники доходов для некоммерческих организаций в большинстве государств мира. В связи с тем, что не все некоммерческие организации основаны на членстве, термин «членские взносы» необходимо расширить, и после данного термина добавить в эту группу еще вступительные взносы и учредительные взносы.</i></p> <p><i>В целях налогообложения в проекте нового Налогового кодекса предлагаем освободить от налога на прибыль, доход благотворительных организаций, получаемый от предпринимательской деятельности, при этом данный доход должен исключительно направляться на благотворительные цели и на решения социальных проблем общества.</i></p> <p><i>Во многих странах мира используется такая практика. Все больше и больше этой практикой пользуются страны, где имеется большой дефицит бюджета и государство не в состоянии выделить достаточные средства на решение социальных проблем общества. В этом случае, некоммерческие организации помогают государству по решению определенных социальных проблем.</i></p> <p><i>При этом данные организации должны направить всю полученную прибыль на поддержание и развитие общественного блага, путем оказания содействия развитию спорта; искусства; оказание помощи и защита интересов людей с физическими и</i></p>
--	---	--

<p>эквивалентную 5 миллионам долларов США, при условии, что не менее 50 процентов исчисленной и не внесенной в бюджет суммы налога на прибыль реинвестируется в развитие собственного производства;</p> <p>в) на три года – если размер уставного капитала, сформированного или увеличенного в предусмотренном законодательством порядке, или капитальных инвестиций (затрат) превышает сумму, эквивалентную 10 миллионам долларов США, при условии, что не менее 25 процентов исчисленной и не внесенной в бюджет суммы налога на прибыль реинвестируется в развитие собственного производства;</p> <p>г) на четыре года – если размер уставного капитала, сформированного или увеличенного в предусмотренном законодательством порядке, или капитальных инвестиций (затрат) превышает сумму, эквивалентную 20 миллионам долларов США, при условии, что не менее 10 процентов исчисленной и не внесенной в бюджет суммы налога на прибыль реинвестируется в развитие собственного производства;</p> <p>д) на четыре года – если размер уставного капитала, сформированного или увеличенного в предусмотренном законодательством порядке, или новых капитальных инвестиций (затрат) превышает сумму, эквивалентную 50 миллионам долларов США.</p> <p>2. Налоговая льгота, предусмотренная пунктом 5) части 1 настоящей статьи, предоставляется один раз на основании заявления налогоплательщика с даты государственной регистрации сервисного предприятия, если учредившие его дехканские (фермерские) хозяйства от его деятельности имеют равную долю (долю, соответствующую численности членов хозяйства) доходов.</p> <p>3. Налоговая льгота, предусмотренная пунктом 6) части 1 настоящей статьи предоставляются один раз на основании заявления налогоплательщика при условиях, если сформированный или увеличенный уставной капитал не связан с приватизацией или выкупом имущества действующих юридических лиц, реорганизацией или переименованием действующих</p>		<p><i>умственными недостатками; благотворительность; образование, обучение и просвещение; охрана здоровья и пропаганда здорового образа жизни; охрана исторических памятников, гуманитарная помощь и преодоление последствий стихийных бедствий, защита детей, молодежи и немущих, религиозная деятельность, наука, консолидация общества, социально-экономическое развитие и социальное обеспечение во благо общества. Только 20 % от прибыли они имеют право использовать на административные расходы, включая заработную плату для сотрудников.</i></p>
--	--	--

	<p>юридических лиц, либо юридическое лицо, производящее товары, не пользовалось и (или) не пользуется подобной льготой, не использовало и (или) не использует льготные налоговые режимы.</p> <p>4. Льготный период, предусмотренный пунктами 5) и 6) части 1 настоящей статьи может продолжаться на основании заявления при переходе на специальный налоговый режим и обратно.</p>		
10.	<p>Статья 116. Вычет на благотворительные выплаты</p> <p>1. Вычет на выплаты благотворительным организациям и на осуществление благотворительной деятельности разрешается в размере фактически осуществленных выплат, но не более 5 процентов налогооблагаемой прибыли (налогооблагаемого дохода), определяемого без учета суммы вычета по настоящей статье.</p> <p>2. В случае благотворительных выплат в форме имущества суммой фактически осуществленной благотворительной выплаты считается меньшая из двух величин - рыночная стоимость имущества или его себестоимость.</p>	<p>Статья 116. Вычет на благотворительные выплаты</p> <p>1. Вычет на выплаты некоммерческим организациям на благотворительные цели и на осуществление благотворительной деятельности разрешается в размере фактически осуществленных выплат, но не более 10 процентов налогооблагаемой прибыли (налогооблагаемого дохода), определяемого без учета суммы вычета по настоящей статье.</p> <p>2. В случае благотворительных выплат в форме имущества или оказанных услуг (выполненных работ) суммой фактически осуществленной благотворительной выплаты считается меньшая из двух величин - рыночная стоимость имущества или услуги или их себестоимость.»</p>	<p><i>Насколько нам известно, данной льготой предусмотренной действующим Налоговым кодексом, коммерческие организации в целом не пользуются и по сути благотворительностью не занимаются. Частично такая ситуация объясняется отсутствием благотворительных организаций в Таджикистане (только 5% от общего числе некоммерческих организаций), а также четкого механизма по реализации данной статьи В то же время благотворительной деятельностью занимаются сотни общественных объединений и фондов (некоммерческих организаций). Распространение возможности вычета выплат некоммерческим организациям (не только благотворительным) реально способствовало бы развитию благотворительности в Таджикистане.</i></p> <p><i>В действующем Налоговом кодексе РТ, вычет допускается в размере - 10%. Статья 116 проекта Налогового Кодекса значительно сокращает ставку, уменьшив сумму вычета до 5 процентов, и тем самым еще больше отдаляется от основной идеи по развитию филантропии и благотворительности в Таджикистане.</i></p> <p><i>Вычет возможен в случае выплат в форме имущества. Это заслуживает поддержки и</i></p>

			<p><i>соответствуют положительной обычной международной практике. Однако, стоимость услуг, к сожалению, бизнес не сможет вычесть. Учитывая, что бизнес чаще всего имеет возможность оказать поддержку услугами, стимулирование такого рода выплат (в виде безвозмездно оказанных услуг), также реально стимулировало бы развитие благотворительности в Таджикистане.</i></p>
11.	<p>Статья 121. Вычет сумм амортизационных отчислений и иные вычеты по амортизируемым основным средствам</p> <p>1. Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, используемым в предпринимательской деятельности, подлежат вычету в соответствии с положениями настоящей статьи.</p> <p>Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, не используемым в предпринимательской деятельности (используемым в непредпринимательской деятельности), не подсчитываются и не подлежат вычету.</p> <p>2. К активам, подлежащим амортизации, не относятся:</p> <p>1) земля, продуктивный скот, произведения искусства, товарно-материальные запасы, включая объекты незавершенного строительства и неустановленное оборудование, а также имущество, стоимость которого полностью вычитается в текущем году при определении налогооблагаемой прибыли и другие не подверженные износу активы;</p> <p>2) основные средства, полученные безвозмездно;</p> <p>3) основные средства, стоимость которого ранее полностью отнесена на вычеты;</p> <p>4) основные средства некоммерческих организаций, государственных учреждений и общественных объединений, в том числе используемое ими для извлечения дохода;.</p>	<p>Статья 121. Вычет сумм амортизационных отчислений и иные вычеты по амортизируемым основным средствам</p> <p>пункт 4) часть 2</p> <p>«2. К активам, подлежащим амортизации, не относятся:</p> <p>4) основные средства некоммерческих организаций, государственных учреждений и общественных объединений, в том числе используемое ими для извлечения дохода;»</p> <p>Это дискриминационное положение, особенно учитывая то, что некоммерческие организации не пользуются никакими льготами по доходам от предпринимательской деятельности.</p>	<p><i>Предлагаем исключить часть 1 и п.4 части 2 из статьи 121.</i></p>

12.	<p>Статья 128. Порядок удержания налога у источника выплаты</p> <p>1. Следующие налогоплательщики (налоговые агенты) обязаны уплатить налог при выплате дохода у источников выплаты:</p> <p>1) работодатели, в том числе обособленные подразделения юридических лиц, которые выплачивают работающим по найму физическим лицам доход в виде заработной платы;</p> <p>2) лица, которые выплачивают за оказанные в Республике Таджикистан услуги (работы) физическим лицам, не зарегистрированным в качестве индивидуальных предпринимателей, на основе договоров гражданско-правового характера или без них, за исключением гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права). За дипломатические, консульские организации иностранных государств и представительства международных организаций в Республике Таджикистан, не исполняющие свои обязанности в качестве налогоплательщика, их обязанность по уплате налога исполняется физическим лицом - получателем дохода;</p> <p>3) лица, выплачивающие пенсии, стипендии и пособия физическим лицам, за исключением государственных пенсий, стипендий и пособий;</p> <p>4) резиденты, которые выплачивают дивиденды и проценты;</p> <p>5) юридические лица, часть имущества и (или) имущественных прав которых реализованы (отчуждены) и (или) переданы их владельцами – резидентами и (или) нерезидентами Республики Таджикистан, либо налоговые агенты указанных резидентов и (или) нерезидентов, если подтверждающих документов об уплате налога не представлены в недельный срок после указанной реализации (отчуждения);</p> <p>6) лица, которые осуществляют платежи, предусмотренные в статье 131 настоящего Кодекса;</p> <p>7) лица, выплачивающие выигрыши по облигациям, лотереям, призы (выигрыши, подарки) по результатам конкурсов, соревнований и иных</p>	<p>Статья 128. Порядок удержания налога у источника выплаты</p> <p><i>1. Следующие налогоплательщики (налоговые агенты) обязаны удерживать налог при выплате дохода у источников выплаты:</i></p>	<p>части 1 статьи 128 заменить слово «уплатить» на слово. «удержать»</p>
-----	---	--	--

<p>мероприятий.</p> <p>2. Лицо, выплачивающее доход, указанный в части 1 настоящей статьи, несет ответственность за удержание и уплату налога в бюджет. Если суммы налога не удерживаются, лицо, выплачивающее доход, обязано внести за свой счет в бюджет сумму неудержанного налога и соответствующие штрафы и проценты.</p> <p>3. Лица, удерживающие (исчисляющие) налог у источника выплаты согласно части 1 настоящей статьи, в том числе лица, получающие средства на выплату заработной платы в кредитных организациях и организациях, выполняющих отдельные виды банковских операций, обязаны:</p> <p>1) перечислять удержанные (начисленные) налоги, в том числе социальный налог в соответствии с главой 35 настоящего Кодекса, в бюджет одновременно с получением средств на выплату дохода в виде заработной платы, в других случаях - в течение 5-ти банковских дней после окончания месяца, в котором были произведены выплаты (платежи);</p> <p>2) при выплате дохода в виде заработной платы выдавать физическим лицам, получающим доход, по их требованию справки с указанием фамилии, инициалов, идентификационного номера налогоплательщика, суммы и вида дохода, а также суммы удержанного налога (если налог удерживается);</p> <p>3) направлять (представлять) физическим и юридическим лицам, получающим (получившим) доход согласно части 1 настоящей статьи, по их требованию в течение 10 дней справки с указанием идентификационного номера налогоплательщика, наименования (фамилии, имени и отчества) лица, общей суммы дохода и общей суммы налога, удержанного в отчетном году (в случае удержания налога).</p> <p>4. Кредитным организациям и организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций, запрещается выдавать наличные денежные средства на выплату доходов в виде заработной платы без предварительного перечисления в бюджет налогоплательщиками (налоговыми агентами) сумм</p>		
---	--	--

	<p>подходного налога и социального налога, соответствующего вышеуказанной сумме наличных денежных средств.</p> <p>5. Удержание подходного налога и уплата социального налога с финансируемых из бюджета доходов граждан Республики Таджикистан, осуществляющих деятельность в международных организациях, дипломатических, консульских и иных приравненных к ним учреждениях в качестве представителей Республики Таджикистан за рубежом, осуществляется Министерством финансов Республики Таджикистан.</p>		
13.	<p>Статья 132. Налогообложение чистой прибыли постоянного учреждения иностранного юридического лица</p> <p>В дополнение к налогу на прибыль постоянное учреждение иностранного юридического лица, осуществляющего свою деятельность в Республике Таджикистан без образования филиала или представительства, облагается налогом на чистую прибыль этого постоянного учреждения по ставке в 8 процентов.</p>	исключить статью 132.	<p><i>Данная статья противоречит разделу 4 Концепции налоговой политики Республики Таджикистан на среднесрочный период утвержденной постановлением Правительства РТ от 2 ноября 2011 года № 541, где указано:</i></p> <p><i>«исключить налогообложение чистой прибыли постоянного учреждения иностранного юридического лица (статья 166 Налогового кодекса Республики Таджикистан);</i></p>
14.	<p>Статья 221. Налогоплательщики</p> <p>1. Плательщиками социального налога являются:</p> <p>1) работодатели, которые уплачивают (обязаны уплатить) заработную плату, вознаграждение и иные выгоды физическим лицам, работающим у них по найму в Республике Таджикистан на основе трудовых договоров или без них;</p> <p>2) лица, за исключением физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, которые возмещают (обязаны возместить) за оказанные в Республике Таджикистан услуги (работы) физическим лицам, не зарегистрированным в качестве индивидуальных предпринимателей, на основе договоров гражданско-правового характера или без них;</p> <p>3) получившие (получающие) оплату физические лица, указанные в пунктах 1) и 2) настоящей части;</p> <p>4) физические лица, осуществляющие индивидуальную предпринимательскую деятельность</p>	<p>Статья 221. Налогоплательщики</p> <p>1. Плательщиками социального налога являются:</p> <p>1) работодатели, которые оплачивают (обязаны уплатить) заработную плату, работающим у них по найму в Республике Таджикистан на основе трудовых договоров или без них;</p> <p>2) лица, которые оплачивают (обязаны оплатить) за оказанные в Республике Таджикистан услуги (работы) физическим лицам, не зарегистрированным в качестве индивидуальных предпринимателей, на основе договоров гражданско-правового характера или без них;</p> <p>3) получившие (получающие) оплату физические лица, указанные в пунктах 1) и 2) настоящей части;</p> <p>4) физические лица, осуществляющие индивидуальную предпринимательскую деятельность на территории Республики Таджикистан, в том числе в качестве членов</p>	<p><i>Из п.1 ч.1 статьи 221 исключить слова «вознаграждение и иные выгоды» после слова «заработной платы», так как все выгоды, а также вознаграждение считаются заработной платой в соответствии со статьей 102 данного Кодекса. Нет необходимости указывать это каждый раз повторно.</i></p> <p><i>Из п.2 части 1 статьи 221 исключить слова «за исключением физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность» так как понятно, что под лицами понимается юридические лица и физические лица - индивидуальные предприниматели, а действие других физических лиц не регулируется Налоговым кодексом, если даже они являются работодателями. Кроме того, слово</i></p>

	<p>на территории Республики Таджикистан, в том числе в качестве членов дехканских (фермерских) хозяйств без образования юридического лица.</p> <p>2. Если налогоплательщик одновременно относится к нескольким категориям налогоплательщиков, указанным в части 1 настоящей статьи, он исчисляет и уплачивает налог по каждому основанию.</p> <p>3. Плательщики, указанные в пунктах 1) и 2) части 1 настоящей статьи, далее в настоящей главе именуется страхователями, а плательщики, указанные в пунктах 3) и 4) части 1 настоящей статьи, застрахованными.</p> <p>4. Граждане Республики Таджикистан, являющиеся трудовыми мигрантами, добровольно становятся плательщиками социального налога и уплачивают его в размерах и порядке, определяемом Правительством Республики Таджикистан.</p>	<p>дехканских (фермерских) хозяйств без образования юридического лица.</p> <p>2. Если налогоплательщик одновременно относится к нескольким категориям налогоплательщиков, указанным в части 1 настоящей статьи, он исчисляет и уплачивает налог по каждой категории отдельно.</p> <p>3. Плательщики, указанные в пунктах 1) и 2) части 1 настоящей статьи, далее в настоящей главе именуется страхователями, а плательщики, указанные в пунктах 3) и 4) части 1 настоящей статьи, застрахованными.</p> <p>4. Граждане Республики Таджикистан, являющиеся трудовыми мигрантами, добровольно могут стать плательщиками социального налога и уплачивают его в размерах и порядке, определяемом Правительством Республики Таджикистан.</p>	<p><i>«возмещают» нужно изменить на слово «оплачивают».</i></p> <p><i>В части 2 настоящей статьи последние слова «по каждому основанию» заменить словами «по каждой категории отдельно».</i></p> <p><i>В пункте 4 настоящей статьи исключить слово «становятся» и заменить ее словами «могут стать», так как слово «становятся» говорит о том, что трудовые мигранты автоматически становятся плательщиками. Кроме, того нужно создать четкий механизм для реализации данной нормы.</i></p> <p><i>Исходя из вышеуказанных рекомендаций, предлагаем изложить статью 221 в нижеследующей редакции:</i></p>
15.	<p>Статья 222. Объект налогообложения</p> <p>1. Объектом налогообложения для налогоплательщиков, указанных в пунктах 1 и 3 части 1 статьи 221 настоящего Кодекса, является:</p> <p>1) заработная плата, вознаграждения и иные выгоды, уплачиваемые (подлежащие уплате) налогоплательщиками в пользу наемных работников;</p> <p>2) выплаты, вознаграждения и иные выгоды, выплачиваемые (подлежащие выплате) в пользу физических лиц, не указанных в пунктах 1 и 2 настоящей части.</p> <p>2. Объектом обложения для налогоплательщиков, указанных в пунктах 2) и 3) части 1 статьи 221 настоящего Кодекса, является заработная плата, выплаты, вознаграждения и иные выгоды по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, уплачиваемые (подлежащие уплате или возмещению) налогоплательщиками в пользу физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, включая выплаты и вознаграждения по авторским договорам.</p> <p>3. Объектом налогообложения для налогоплательщиков, указанных в пункте 4 части 1</p>	<p>Статья 222. Объект налогообложения</p>	<p><i>Из статьи 222 везде после слова «заработная плата» исключить слова «вознаграждения и иные выгоды», так как все выгоды, а также вознаграждение считаются заработной платой в соответствии со статьей 102 данного Кодекса. Нет необходимости повторять это каждый раз. Смотрите наши рекомендации выше к части 1 статьи 221.</i></p>

	<p>статьи 221 настоящего Кодекса, является валовой доход от предпринимательской деятельности.</p> <p>4. Применительно к частям 1 и 2 настоящей статьи не относятся к объекту налогообложения:</p> <p>1) выплаты, производимые (подлежащие выплате) в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), а также договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав);</p> <p>2) выплаты, производимые (подлежащие выплате) в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, по трудовым договорам, заключенным с филиалами и представительствами юридических лиц-резидентов, расположенными за пределами территории Республики Таджикистан;</p> <p>3) выплаты и вознаграждения, произведенные (подлежащие выплате) в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, в связи с осуществлением ими деятельности за пределами территории Республики Таджикистан в рамках заключенных договоров гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.</p>		
16.	<p>Статья 223. Налоговая база</p> <p>1. Налоговая база налогоплательщиков-работодателей, указанных в пункте 1) части 1 статьи 221 настоящего Кодекса, определяется как сумма заработной платы, вознаграждений и иных выгод, которые работодатели выплачивают (обязаны выплатить) за налоговый период физическим лицам.</p> <p>Налоговая база работодателей за налоговый период в отношении каждого наемного работника не может быть меньше суммы минимального расчетного дохода, определяемого в соответствии со статьей 102 настоящего Кодекса.</p> <p>2. Налоговая база налогоплательщиков, указанных в пункте 2) части 1 статьи 221 настоящего Кодекса, определяется как сумма выплат, вознаграждений и иных выгод без вычетов, возмещаемых (обязательных к возмещению) за налоговый период физическим</p>		<p><i>По отношению абзаца 2 части 1 статьи 223 следует отметить, что согласно действующему законодательству заработная плата (выплата) за выполненные работы устанавливается по соглашению сторон, т.е. работодателя и работника (исполнителя). Единственным условием является то, что сумма не должна быть менее установленной минимальной заработной платы (т.е. 80 сомони).</i></p> <p><i>При этом как может налоговой базой быть сумма «не менее суммы минимального расчетного дохода», если например стороны договорились о том, что работодатель выплатит, а работник получит сумму меньше чем «минимальный расчетный</i></p>

<p>лицам.</p> <p>3. Налоговая база налогоплательщиков - физических лиц, указанных в пункте 3) части 1 статьи 221 настоящего Кодекса, определяется как сумма заработной платы, выплат, вознаграждений и иных выгод без вычетов, получаемых (имеющих право получить) за налоговый период в соответствии с частями 1 и 2 настоящей статьи.</p> <p>4. При определении налоговой базы учитываются любые выплаты и вознаграждения, включая авторские вознаграждения, определенных объектом налогообложения, в частности, полная или частичная оплата товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), предназначенных для физического лица, за исключением льгот, определенных статьей 224 настоящего Кодекса.</p> <p>5. Для физических лиц – резидентов Республики Таджикистан, выполняющих работы и оказывающих услуги дипломатическим, консульским организациям иностранных государств, представительств международных организаций в Республике Таджикистан по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам, не исполняющих свои обязанности в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется как сумма заработной платы, выплат и иных вознаграждений без вычетов, полученных (имеющих право получить) за налоговый период.</p> <p>Сведения о доходах этих физических лиц представляются уполномоченному государственному органу Министерством иностранных дел Республики Таджикистан ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.</p> <p>6. Налоговая база индивидуальных предпринимателей, в том числе членов дехканских (фермерских) хозяйств без образования юридического лица, указанных в пункте 4) части 1 статьи 221 настоящего Кодекса, определяется как валовой доход без вычетов, полученный такими налогоплательщиками за налоговый период в денежной и (или) в натуральной форме от предпринимательской деятельности.</p> <p>7. При расчете налоговой базы выплаты и иные</p>		<p>доход». В этом случае получается, что налог исчисляется с суммы, которая не начисляется и не выплачивается. Таким образом, это противоречит принципам налогообложения и, в частности, положениям статьи 222- объект социального налога, где в отношении суммы указано: «уплачиваемые (подлежащие уплате) налогоплательщиками в пользу наемных работников». Причем разницу суммы подоходного налога и социального налога (1%) оплачивает работодатель, который по Налоговому Кодексу не является плательщиком этих налогов.</p> <p>Отказаться от принципа исчисления социального налога с «минимального расчетного дохода» и исключить абзац 2 части 1, статьи 223.</p> <p>Включить понятие «минимальный расчетный доход» в статью 19 Общей части настоящего Кодекса и дать определение к нему.</p> <p>Часть 5 статьи 223 заранее определяет, физические лица – резиденты Республики Таджикистан, которые выполняют работы и оказывают услуги дипломатическим, консульским организациям иностранных государств, представительств международных организаций в Республике Таджикистан по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам не выполняющие свои обязанности в качестве налогоплательщиков их налоговая база определяется как сумма заработной платы, выплат и иных вознаграждений без вычетов, полученных (имеющих право получить) за налоговый период. А если они выполняют свои обязательства, то что является их налоговой базой? т.е</p> <p>Предлагаем исключить из части 5 статьи</p>
---	--	--

	<p>вознаграждения в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) применяется стоимость этих товаров (работ, услуг) на день их выплаты (исчисления), исходя из их рыночных цен (тарифов), а при государственном регулировании цен (тарифов) на эти товары (работы, услуги) - исходя из государственных регулируемых розничных цен.</p> <p>8. В налоговую базу не включаются доходы граждан Республики Таджикистан - работников дипломатических, консульских организаций, представительств международных организаций, функционирующих в Таджикистане, социальное страхование которых осуществляется этими международными организациями. Информация об этих гражданах ежегодно представляется уполномоченному государственному органу Министерством иностранных дел Республики Таджикистан до 15 числа второго месяца, следующего за прошедшим календарным годом.</p>		<p>223 слова «не исполняющих свои обязанности в качестве налогоплательщиков».</p>
17.	<p>Статья 224. Освобождение</p> <p>1. Освобождаются от уплаты налога (не включаются в налоговую базу):</p> <p>1) доход физических лиц, не являющихся гражданами Республики Таджикистан, выполняющих работы и оказывающих услуги дипломатическим и консульским учреждениям Республики Таджикистан за рубежом;</p> <p>2) сумма государственных премий Республики Таджикистан, выигрышей, призов, гуманитарная, благотворительная помощь, государственные пенсии, государственные стипендии и государственные пособия, адресная социальная помощь, в том числе выплаты и пособия на погребение, по беременности и родам, в связи с потерей трудоспособности (в том числе временной), потерей кормильца;</p> <p>3) единовременные выплаты и (или) материальная помощь за счет бюджета, оказываемые в установленном нормативными правовыми актами порядке, в том числе при стихийных бедствиях, а также алименты у лиц, получающих их, суммы, получаемые за сдачу крови, суммы возмещения материального ущерба, присуждаемые по решению суда;</p>	<p>Статья 224. Освобождение</p> <p><u>пункт 7</u> Доход, выплаченный некоммерческими организациями,(не занимающиеся предпринимательской деятельностью), по гражданско-правовым договорам разового характера.</p>	<p><i>Существуют некоторые проблемы, относительно выплаты социального налога (25%) по гражданско - правовым договорам на оказание разовых услуг, заключаемых с физическими лицами по реализации грантовых проектов. Некоммерческим организациям, реализующие проекты по грантам очень сложно учитывать и обосновать выплаты социального налога с суммы, выплаченной для физических лиц, оказывающих услуги разового характера. Предлагаем от выплаты социального налога освободить доход, выплаченный физическими и юридическими лицами по гражданско-правовым договорам разового характера.</i></p>

	<p>4) стоимость выданных специальной и (или) форменной одежды и обуви, средств индивидуальной защиты и первой медицинской помощи, мыла, обеззараживающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов для лечебно-профилактического питания по нормам и в сферах деятельности, установленных в соответствии с нормативными правовыми актами Правительством Республики Таджикистан, расходы на командировки работников, расходы по провозу работников до места работы и обратно;</p> <p>5) выплаты, производимые физическим лицам в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), а также договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав);</p> <p>6) доход граждан иностранных государств от работы по найму в рамках реализации инвестиционных проектов, одобренных Правительством Республики Таджикистан, за счет (в пределах) средств грантов и (или) кредитов (займов), предоставленных иностранными государствами, правительствами иностранных государств или международными организациями.</p>		
18.	<p>Статья 257. Налогоплательщики</p> <p>Плательщиками налога с пользователей автомобильных дорог являются лица, имеющие объект налогообложения, установленный статьей 258 настоящего Кодекса.</p>	<p>Статья 257. Налогоплательщики</p> <p><i>1. Плательщиками налога с пользователей автомобильных дорог являются следующие лица:</i></p> <p><i>1) резидентные предприятия;</i></p> <p><i>2) иностранные предприятия, осуществляющие предпринимательскую деятельность в Республике Таджикистан через свои постоянные учреждения;</i></p> <p><i>3) индивидуальные предприниматели, за исключением индивидуальных предпринимателей работающих по патенту.</i></p>	<p><i>Согласно действующему Налоговому кодексу РТ плательщиками налога с пользователей автомобильных дорог являются только предприятия, а некоммерческие организации, за исключением их предпринимательской деятельности. В проекте нового Налогового кодекса, в частности согласно настоящей статье независимо от предпринимательской или непредпринимательской деятельности все лица становятся плательщиком данного налога. Данное обстоятельство значительно ухудшает положение налогоплательщиков – некоммерческих организаций, так как от суммы всех расходов, в том числе от фонда заработной платы, расходов на проведение тренингов, семинаров и т.д., данные организации должны будут выплачивать</i></p>

налог в размере 2%.

Данная статья не учитывает, то обстоятельство, что многие некоммерческие организации работают за счет грантов и других поступлений от доноров, и это приведет к тому, что многие утверждённые проекты в Республики Таджикистан не могут быть реализованы в полной мере.

Кроме того, с одной стороны сумма грантов не считается доходом и не облагается налогом непосредственно, но в данном случае, к сумме гранта необходимо заранее включить 2% дополнительных средств, так как с грантовой суммы не может быть дохода, и вся грантовая сумма полностью расходуется на решение задач, указанных в грантовой программе. В данном случае организация, получающая грант, будет платить дополнительно 2 % со всех расходов (с суммы гранта), что в последствии приведёт к увеличению расходов грантовых средств доноров и может отрицательно повлиять на имидж Таджикистана и на инвестиционный климат, а также на развитие института гражданского общества в республике.

Необходимо отметить, что налог с пользователей автомобильных дорог в целом не имеет место в налоговых кодексах развитых государств. В частности, данный налог был отменен с 1 января 2003 года в Российской Федерации.

При разработке и принятии Налогового кодекса должны быть учтены требования Концепция налоговой политики Республики Таджикистан на среднесрочный период (утвержденной Постановлением Правительства РТ от 2 ноября 2011 года № 54) и новый Налоговый кодекс не должен ухудшать положение налогоплательщиков.

			<i>Предлагаем, оставить круг плательщиков налога с пользователей автомобильных дорог, как в действующем Налоговом кодексе.</i>
19.	<p>Статья 258. Объект налогообложения</p> <p>1. Если иное не установлено частью 2 настоящей статьи, объектом налогообложения является:</p> <p>1) сумма всех фактически произведенных (подлежащих осуществлению) в налогоплательщиком отчетном налоговом периоде расходов за товары (работ, услуги) в процессе предпринимательской и непредпринимательской деятельности или без них в полном объеме. Объектом налогообложения не признаются расходы на строительство, приобретение основных средств и их установку, другим расходам, носящим капитальный характер в соответствии со статьей 156 настоящего Кодекса и подлежащих последующему вычету в виде амортизационных отчислений по основным средствам в соответствии со статьей 121 настоящего Кодекса; или</p> <p>2) 70 процентов полученного (подлежащего получению) за отчетный налоговый период валового дохода налогоплательщика, если фактически произведенные (подлежащие осуществлению) расходы не превышают 70 процентов валового дохода в соответствии со статьей 163 настоящего Кодекса.</p> <p>2. Налоги, исчисленные (уплаченные в бюджет) за налоговый период налогоплательщиком, не включаемые в себестоимость производимых товаров (работ, услуг) при исчислении налога на прибыль в соответствии с настоящим Кодексом, а также начисленный (подлежащий начислению) налог с пользователей автомобильных дорог, не являются объектом налогообложения.</p>	<p>Статья 258. Объект налогообложения</p> <p><u>Часть 1</u></p> <p>1. Если иное не установлено частью 2 настоящей статьи, объектом налогообложения является:</p> <p>1) сумма всех фактически произведенных налогоплательщиком в отчетном налоговом периоде расходов за товары (работ, услуги) в процессе предпринимательской деятельности. Объектом налогообложения не признаются расходы на строительство, приобретение основных средств и их установку, другим расходам, носящим капитальный характер в соответствии со статьей 156 настоящего Кодекса и подлежащих последующему вычету в виде амортизационных отчислений по основным средствам в соответствии со статьей 121 настоящего Кодекса; или</p> <p>2) 70 процентов полученного (подлежащего получению) за отчетный налоговый период валового дохода налогоплательщика, если фактически произведенные (подлежащие осуществлению) расходы не превышают 70 процентов валового дохода в соответствии со статьей 163 настоящего Кодекса.</p>	
20.	<p>Статья 259. Налоговые льготы</p> <p>Данным налогом не облагаются:</p> <p>1) государственные учреждения, включая государственные органы власти и управления, финансируемые за счет средств государственного бюджета, за исключением налогооблагаемой</p>	<p>Статья 259. (Налоговая база)</p> <p><u>часть 1</u></p> <p>1. С учетом иных частей настоящей статьи налоговая база исчисляется суммированием всех фактически произведенных (подлежащих осуществлению) налогоплательщиком в отчетном</p>	<p><i>Статью 259 назвать «Налоговая база» а статью 260 соответственно «Налоговые льготы»</i></p> <p><i>По структуре статья относительно налоговой базы всегда идет после статьи «Объект налогообложения». Эти статьи</i></p>

	<p>деятельности по оказанию платных услуг;</p> <p>2) Национальный банк Таджикистана и его учреждения за исключением расходов, не связанных с оказанием финансовых услуг;</p> <p>3) религиозные объединения и организации, национально-культурные общества, за исключением расходов, связанных с предпринимательской деятельностью.</p>	<p>налоговом периоде расходов от предпринимательской деятельности в полном объеме, в том числе: и далее по тексту</p>	<p><i>взаимосвязаны.</i></p> <p><i>Из части 1 статьи 259 (в проекте 260) исключить слова «и непредпринимательской»</i></p>
21.	<p>Статья 260. Налоговая база</p> <p>1. С учетом иных частей настоящей статьи налоговая база исчисляется суммированием всех фактически произведенных (подлежащих осуществлению) налогоплательщиком в отчетном налоговом периоде расходов от предпринимательской и непредпринимательской деятельности в полном объеме, в том числе:</p> <p>1) расходов в денежной и натуральной форме за товары, работы и услуги или без них, за исключением платежей по расходам на строительство, приобретение основных средств и их установку, другим расходам, носящим капитальный характер в соответствии со статьей 156 настоящего Кодекса и подлежащих последующему вычету в виде амортизационных отчислений по основным средствам в соответствии со статьей 121 настоящего Кодекса;</p> <p>2) иных расходов, не указанных пунктом 1 настоящей части, в том числе расходов по найму работников (по фонду оплаты труда).</p> <p>2. Если произведенные (подлежащие осуществлению) расходы не превышают 70 процентов валового дохода в соответствии со статьей 163 настоящего Кодекса, то налоговая база принимается равной 70 процентам валового дохода от всех видов деятельности, за вычетом платежей (отчислений), ранее включенных в объект налогообложения предыдущих налоговых периодов.</p> <p>3. Для торговой, заготовительной, снабженческо-сбытовой деятельности стоимость (цена), уплаченная (подлежащая уплате) за товары, подлежащие дальнейшей поставке (перепродаже), рассматривается как платежи (отчисления) и подлежит включению в налогооблагаемую базу.</p>	<p>Статья 260. Налоговая база</p> <p>3) религиозные объединения и организации, национально-культурные общества, <u>и иные некоммерческие организации за исключением расходов</u>, связанных с предпринимательской деятельностью.</p>	<p><i>Дополнить пункт 3) статьи 260 (в проекте 259) следующими словами «и иные некоммерческие организации»</i></p>

	<p>4. В налоговую базу не включаются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) выдаваемые кредиты кредитных организаций и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских организаций; 2) стоимость имущества, переданного в качестве вклада в уставный капитал; 3) денежные средства и (или) имущество, безвозмездно передаваемые в пользу государства. <p>5. В случае осуществления налогоплательщиком одновременно торговой, заготовительной, снабженческо-сбытовой, а также иной деятельности, налоговая база исчисляется отдельно для каждого из этих видов деятельности.</p>		
22.	<p>Статья 305. Общие положения</p> <p>1. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого бизнеса (далее – налог по упрощенной системе) представляет собой специальный налоговый режим, в соответствии с которым субъектами малого предпринимательства налог на прибыль для юридических лиц или подоходный налог для индивидуальных предпринимателей (далее – налог по упрощенной системе) уплачивается в упрощенном порядке.</p> <p>Если настоящей главой не предусмотрено иное, налог по упрощенной системе вместо общего налогового режима используется субъектами малого предпринимательства, валовой доход которых, исчисляемый на кассовой основе, за предшествующий календарный год (без учета налога на добавленную стоимость, акцизного налога, налога с продаж (хлопково-волокна и алюминия первичного) и налога с розничных продаж) не превысил 800 тысяч сомони (далее – пороговый доход).</p> <p>Переход к налогу по упрощенной системе налогообложения или возврат к общему налоговому режиму осуществляется налогоплательщиками в порядке, предусмотренном настоящей главой.</p> <p>2. Налогоплательщик, уплачивающий налог по упрощенной системе, не является плательщиком:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) налога на прибыль, за исключением доходов, налог с которых удерживается у источника выплаты; 2) минимального налога на доходы; 	<p>Статья 305. Общие положения</p> <p><u>Часть 1.</u></p> <p>Налог по упрощенной системе вместо общего налогового режима используется субъектами - некоммерческими организациями в части осуществления ими предпринимательской деятельности.</p>	<p><i>В разделе 44 проекта Налогового кодекса Республики Таджикистан, в частности в статье 305 относительно упрощенной системы налогообложения, в части плательщиков налога, указаны субъекты малого бизнеса. Исходя из содержания положений данного раздела и при обращении внимания на ч.3 ст. 14 проекта Налогового кодекса, можно прийти к выводу, что данный раздел также относится к некоммерческим организациям в части осуществления ими предпринимательской деятельности.</i></p> <p><i>В этой связи для упрощения понимания, предлагаем указать в числе плательщиков налога по упрощенной системе, также некоммерческие организации в части осуществления ими предпринимательской деятельности.</i></p>

	<p>3) налога с пользователей автомобильных дорог;</p> <p>4) подоходного налога непосредственно с доходов индивидуального предпринимателя, функционирующего на основании свидетельства, за исключением доходов, налог с которых удерживается у источника выплаты;</p> <p>5) налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость при ввозе товаров для свободного обращения на таможенную территорию Республики Таджикистан и налога на добавленную стоимость нерезидента, взимаемого у источника выплаты.</p> <p>3. Если настоящей главой не предусмотрено иное, иные налоги уплачиваются налогоплательщиками, применяющими налог по упрощенной системе, в соответствии с настоящим Кодексом.</p> <p>4. Лица, применяющие налог по упрощенной системе, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных настоящим Кодексом.</p>		
23.	<p>Статья 309. Льготы</p> <p>1. Налогом по упрощенной системе, за исключением доходов, облагаемых налогом у источника выплаты, не облагаются:</p> <p>1) доходы религиозных, благотворительных, международных некоммерческих организаций и бюджетных учреждений, используемых ими для некоммерческой деятельности, за исключением доходов от предпринимательской деятельности. При этом такие организации должны вести раздельный учет основной деятельности (деятельности, освобожденной от налога по упрощенной системе) и предпринимательской деятельности;</p> <p>2) получаемые некоммерческими организациями безвозмездные перечисления, безвозмездное имущество, членские взносы, пожертвования и гранты, используемые для непредпринимательской деятельности.</p> <p>2. От обложения налогом по упрощенной системе, за исключением доходов, облагаемых налогом у источника выплаты, освобождаются:</p> <p>1) доходы юридических лиц, кроме юридических лиц, занимающихся торговой, снабженческо-сбытовой</p>	<p>Статья 309. Льготы</p> <p><u>пункт 1) часть 1</u></p> <p>1) доходы религиозных, благотворительных, международных и иных некоммерческих организаций и бюджетных учреждений, используемых ими для некоммерческой деятельности, за исключением доходов от предпринимательской деятельности. При этом такие организации должны вести раздельный учет основной деятельности (деятельности, освобожденной от налога по упрощенной системе) и предпринимательской деятельности;</p> <p><u>пункт 2) часть 1</u></p> <p>2) получаемые некоммерческими организациями безвозмездные перечисления, безвозмездное имущество, а также членские, вступительные и учредительские взносы, пожертвования и гранты, используемые для некоммерческой деятельности.</p> <p><u>часть 1</u></p> <p>...3) доход, получаемый благотворительными организациями от предпринимательской</p>	<p><i>В пункте 1) части 1 статьи 309 в перечне лиц освобожденных от уплаты налога по упрощенной системе, от доходов получаемые от непредпринимательской деятельности, указаны религиозные, благотворительные, международные некоммерческие организации и бюджетные учреждения. Большинство некоммерческих организаций Таджикистана (все общественные объединения фонды, и учреждения, не являющиеся благотворительными) не подпадают под эту статью, а значит, их доходы от непредпринимательской деятельности не освобождаются от налога по упрощенной системе. В этой связи считаем, что необходимо освободить от налога доходы от непредпринимательской деятельности все некоммерческие организации, уплачиваемые, по упрощенной системе</i></p> <p><i>В пункте 2) части 1 статьи 309 указано, что от налога по упрощенной системе освобождаются полученные</i></p>

<p>и заготовительной деятельностью, или действующих на условиях, соответствующих условиям договора комиссии, в которых одновременно в календарном году;</p> <p>а) не менее 50% численности работников составляют инвалиды; и</p> <p>б) не менее 50% средств на оплату труда и иное материальное вознаграждение, включая натуральное, используется на нужды этих инвалидов;</p> <p>2) в течение 5 лет доходы созданных не менее чем 5 учредителями - дехканскими (фермерскими) хозяйствами сервисных предприятий, выполняющих работы и оказывающих услуги учредившим их дехканским (фермерским) хозяйствам по обеспечению сырьем и материалами, по переработке и реализации произведенной учредителями сельскохозяйственной продукции, за исключением доходов от поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг иным лицам;</p> <p>3) доходы от продажи товаров, произведенных учащимися в производствах, принадлежащих средним и средним специальным образовательным учреждениям, используемые для развития материально-технической базы этих учреждений.</p> <p>3. Освобождение от уплаты налога по упрощенной системе не освобождает налогоплательщика от представления налоговой декларации по освобожденным доходам за каждое полугодие календарного года по форме, утвержденной уполномоченным государственным органом, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным полугодием.</p>	<p>деятельности, при условии направлении не менее 80% со всей полученного дохода на благотворительные цели, и не более 20% на оплату труда административно-управленческого персонала организации.</p>	<p><i>некоммерческими организациями безвозмездные перечисления, безвозмездное имущество, членские взносы, пожертвования и гранты, используемые для некоммерческой деятельности. Эти традиционные источники доходов для некоммерческих организаций существуют в большинстве государств мира. В связи с тем, что не все некоммерческие организации основаны на членстве, термин «членские взносы» необходимо расширить и после данного термина добавить в эту группу еще вступительные и учредительные взносы.</i></p> <p><i>В целях налогообложения в проекте нового Налогового кодекса предлагаем освободить от налога, уплачиваемого по упрощенной системе, доход благотворительных организаций, получаемый от предпринимательской деятельности, при этом данный доход должен исключительно направляться на благотворительные цели и на решения социальных проблем общества. (Смотрите обоснование и рекомендации МЦНП к статье 113 относительно освобождения от налога на прибыль)</i></p>
--	---	--